

Universidad Piloto De Colombia

Facultad De Contaduría Pública

Línea De Investigación Administración, Gestión Y Control Del Tributo

Planeación Tributaria Para El Impuesto De Renta En Una Compañía De Servicios -
Estudio De Caso "Desarrolladora De Software Sas"

Autores

Laura Liceth Calvo Valbuena

María Fernanda Motta Tierradentro

Yuly Johana Mancilla Moreno

Director

Alirio Aguirre Ramírez

Bogotá, D.C., 1 De Junio De 2017

A Dios por permitirnos culminar una meta más dándonos salud y sabiduría
A nuestras familias por todo el apoyo incondicional que nos brindaron

Agradecimientos

Agradecemos a la universidad Piloto de Colombia y todo su equipo de Docentes por los conocimientos transmitidos durante toda la Especialización en Gerencia tributaria.

CONTENIDO

Resumen.....	v
Introducción	1
Descripción Del Problema.....	2
Pregunta de Investigación.....	2
Objetivos	3
General.....	3
Específicos.....	3
Justificación	4
Marco Referencial	5
Marco Histórico	5
Marco Jurídico	6
Marco Conceptual.....	8
Marco Teórico.....	10
Metodología Aplicada	11
Planeación Tributaria	12
Planeación Tributaria Para La Toma De Decisiones	13
Factores Que Hacen Necesaria La Planeación Tributaria.....	13
Propuesta de Manual para la Planeación Tributaria Para El Impuesto De Renta En Una Compañía De Servicios - Estudio De Caso " Desarrolladora De Software Sas"	15

1.	Conocimiento Del Negocio	15
1.1	Características De La Compañía	15
1.2	Composición de Capital	15
1.3	Objeto social	15
1.4	Entes de control	15
1.5	Riesgo en que incurre	16
1.6	Perfil tributario	16
2.	Estudio De Situación Impositiva.....	17
2.1	Información financiera actual y comparativa	17
2.2	Revisión De Declaraciones Tributarias	19
2.3	Revisión De Procedimientos Y Controles En Impuestos	24
2.4	Análisis De La Información Financiera.....	26
	Tasa efectiva de tributación.	26
	Análisis entre utilidad antes de impuestos y renta líquida gravable.	27
	Análisis entre Ingresos Contables e ingresos fiscales.....	27
	Análisis entre gastos contables y gastos fiscales.....	28
	Análisis entre ingresos netos fiscales y costos – deducciones fiscales.....	29
3.	Desarrollo De La Planeación	30
3.1	Planeación Tributaria Aplicado Al Periodo Gravable 2016	30
	Análisis De La Reforma Tributaria Ley 1819 De 29 De Diciembre De 2016.....	36

Conclusiones.....	47
Recomendaciones.....	48
Bibliográfica	49

LISTA DE TABLAS

TABLA 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014, 2015 Y 2016	17
TABLA 2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS POR LOS AÑOS 2014, 2015 Y 2016.....	18
TABLA 3 CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA AÑO 2014	19
TABLA 4 CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA AÑO 2015	20
TABLA 5 CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA AÑO 2016	22
TABLA 6 CONSOLIDADO DE CONCILIACIONES SALDOS FISCALES IMPUESTO DE RENTA AÑOS 2014, 2015 Y 2016..	24
TABLA 7 TASA EFECTIVA DE TRIBUTACIÓN.....	26
TABLA 8 RELACIÓN ENTRE UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RENTA LÍQUIDA GRAVABLE AÑO A AÑO.....	27
TABLA 9 RELACIÓN ENTRE INGRESOS CONTABLES E INGRESOS FISCALES AÑO A AÑO	28
TABLA 10 RELACIÓN ENTRE GASTOS CONTABLES Y GASTOS FISCALES AÑO A AÑO.....	28
TABLA 11 RELACIÓN ENTRE INGRESOS NETOS FISCALES Y COSTOS, DEDUCCIONES FISCALES AÑO A AÑO.....	29
TABLA 12 AJUSTES FISCALES	31
TABLA 13 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016	32
TABLA 14 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 2016	32
TABLA 15 CONCILIACIÓN IMPUESTO DE RENTA AÑO GRAVABLE 2016.....	33

Resumen

Esta propuesta tiene como objetivo principal incentivar a realizar Planeación Tributaria útil y benéfica a las empresas pymes que prestan este tipo de servicio en Colombia, permitiéndoles hacer uso de beneficios legales y tributarios.

Por lo anterior se estudiarán e investigaran los objetivos, la metodología de la Planeación Tributaria; logrando identificar la gran importancia de la elaboración y presentación correcta de los diferentes tributos e impuestos para evitar posibles sanciones minimizando al mismo tiempo algún tipo de riesgo.

También se describen los mecanismos de reorganización empresarial que permitan establecer un orden a las diferentes actividades, cumplir con disposiciones legales, estrategias de crecimiento y disminuir la carga impositiva por el adecuado uso de las Tasas Impositivas.

Introducción

De las obligaciones que tiene mayor impacto en las compañías al final de la vigencia fiscal es el tema del Impuesto de Renta por esto los empresarios deben buscar optimizar los recursos económicos y financieros dentro de cada periodo contable logrando realizar el pago sin ninguna sanción por extemporaneidad y evitando pagos altos con los cuales se le quitan a la compañía oportunidades de inversión, rentabilidad de su objeto social y garantizar total cumplimiento; pero por desconociendo de los derechos como contribuyentes y las limitaciones establecidas por el gobierno nacional en ocasiones grandes empresas para minimizar o mejorar a nivel tributario sobrepasan todos los límites cayendo en el error de la elusión y/o evasión por la falta de conocimiento y en ocasiones siendo conscientes de los riesgos a que están expuestos, los asumen por falta de flujo de caja.

Previniendo toda esa problemática cada Reforma Tributaria mejora los vacíos de la norma cediendo a los contribuyentes beneficios futuros y velando para que las empresas en Colombia puedan mantenerse vigentes. Para lograr este objetivo es necesario realizar periódicamente una planeación tributaria que permita optimizar la tasa impositiva de tributación.

Bajo un estudio de caso de las compañías de servicios enfocadas en el desarrollo de software encaminado al impuesto de renta y complementarios con una tasa de tributación altísima proponemos elaborar una serie de pasos o tips para mejorar a nivel general la tasa impositiva de tributación haciendo uso de todos los recursos legales.

Descripción Del Problema

Las compañías de servicios de Bogotá no contemplan como estrategia financiera de forma anticipada, herramientas fundamentales que permitan tener una visión amplia y suficiente para tomar decisiones en pro del crecimiento y desarrollo futuro. Para nuestro estudio de caso la empresa Desarrolladora de Software SAS presenta niveles altos de tributación lo que la lleva continuamente a que este adquiriendo obligaciones financieras reduciendo sus recursos para nuevos proyectos.

Pregunta de Investigación

¿Cuál sería el procedimiento de planeación tributaria para las empresas de servicios de Bogotá? - Estudio de caso “Desarrolladora de software SAS”

Objetivos

General

Establecer un manual de planeación tributaria para el Impuesto de Renta adecuado para las empresas de servicios de Bogotá Estudio de Caso “Desarrolladoras de Software SAS”.

Específicos

Recopilar el escenario jurídico para el Impuesto de Renta de las empresas de servicios - Estudio de caso “Desarrolladora de Software SAS”.

Analizar el adecuado procedimiento para la planeación tributaria de las empresas de servicios de Bogotá como “Desarrolladora de Software SAS”.

Estructurar un manual modelo a usar paso a paso de fácil entender para aplicación en las empresas de servicios de Bogotá – Estudio de Caso “Desarrolladora de Software SAS”.

Justificación

Las compañías del sector servicios requieren de controles internos para minimizar riesgos que a futuro puedan perturbar la estabilidad de cualquier compañía. Por consiguiente; es importante tomar conciencia de la importancia cada vez más exigente de nuestra normatividad tributaria la cual puede ocasionar el cierre definitivo de cualquier compañía del sector, como consecuencia a mala planeación, uso ineficiente de la normatividad de los recursos y/o mala asesoría en los cumplimientos formales y sustanciales de los tributos según corresponde a cada compañía.

Por medio de la planeación tributaria las compañías del sector servicios pueden evaluar anticipadamente los riesgos futuros, flujos de caja, entre otros beneficios los cuales ayudan a tomar buenas decisiones; lo anterior basados en el uso adecuado de la norma para un pago justo del tributo.

Marco Referencial

Marco Histórico

Según la enciclopedia jurídica “Omega” la planeación en una empresa hace referencia a *“la determinación sistemática previa de los fines productivos (productos o servicios), y los medios (métodos) necesarios para obtener esos fines de la manera más económica, es decir el máximo rendimiento. El planeamiento no es un fin, sino una herramienta de trabajo”*

La planeación tributaria es un proceso que se compone de acciones legales por parte del sujeto pasivo en donde se puede elegir la mejor manera de tributar generando un beneficio, lo cual lleva a obtener mayores rendimientos financieros. (Hernandez, Vergara, 2013)

Entre otros conceptos, (Jorge, Acosta Cristancho Rafael, 2010) en un artículo de la Universidad Javeriana, describen la planeación tributaria como el conjunto de opciones que permiten racionalizar los impuestos; disponiendo de procedimientos y razonamientos legales para acordar el pago justo de los tributos. Esta planeación permite reconocer los riesgos y montos a pagar, sirve como herramienta para toma de decisiones y para la gestión gerencial.

Para su desarrollo, se deben realizar las proyecciones respectivas con mínimo de 3 años. La estrategia de emplear la fusión o escisión es mediante actos legales y gracias a esto es posible evitar por medio de dichas estrategias la renta presuntiva y la doble tributación.

La primera etapa es ver cómo se encuentra la empresa desde el ámbito económico, tributario, fiscal, tecnológico y jurídico; la segunda etapa es fijar los objetivos a seguir y que es lo que necesita la empresa con los cambios organizacionales; la tercera etapa es elegir las opciones legales como lo son: la enajenación, la fusión y la escisión y ver qué efectos traen para el cumplimiento de las metas.

Estos mecanismos de reorganización empresarial tuvieron inicios en los países de Italia y Francia a mediados del siglo XX en donde se buscó implementar las normas para su regulación, a pesar de que en este tiempo se veía como una figura no muy confiable, fue posible su legislación. (Lopez Calderon, Lugo, Palacios, Robledo, & Quiroz, 2010)

En Colombia uno de los problemas frecuentes de las compañías desde Pymes hasta grandes multinacionales es la falta de planeación tributaria y por falta de esta se ven comprometidas tanto las utilidades generadas en periodos específicos como las obligaciones y esto se da por la falta de conocimiento en materia tributaria. Hoy en día no hay cultura organizacional orientada a esta importante práctica que debería hacer parte del presupuesto de todas las empresas. Para entender la importancia de planificación es necesario conocer los antecedentes históricos de la tributación enfatizado en el impuesto de renta.

Con la ley 56 de 1918 se da inicio al recaudo del Impuesto de Renta el cual nace con una tarifa del 1%, 2% y 3 % por los hechos generadores en la renta origen de la industria o trabajo, la renta del capital combinado con industrias y la renta proveniente del capital. (Universidad Militar , 2013)

Marco Jurídico

Al entrar en vigor este impuesto se da la necesidad de crear entes reguladores y controladores del recaudo; así que mediante la misión Kemmerer se crearon instituciones que hoy en día son entes reguladores como la Contraloría General, Banco de la República, Ministerios y organizaciones de administración pública. Posterior a su creación se presentaron distintas modificaciones en los años 1927, 1931, 1935 y 1936 consolidando así más este tributo; pero con la ley 81 de 1931 se incrementaron las tarifas con el objetivo de aumentar los sujetos pasivos en las sociedades limitadas y

socios de las compañías. Desde su creación y hasta el año 2011 este impuesto ha sufrido cambios tarifarios en (35) treinta y cinco reformas.

Los cambios más representativos del Impuesto de Renta

- ✓ Ley 49 de 1990 se excluyeron a los fondos comunes y de valores de inversión del impuesto de renta, se desgravo la utilidad obtenida en la enajenación de acciones por medio de la bolsa.
- ✓ Ley 6 de 1992 se aumentó la base de contribuyentes de empresas industriales y comerciales del estado, se reforzó el control sobre la evasión tributaria, se creó contribución especial del 25%.
- ✓ Ley 223 de 1995 se implementaron tasas marginales del 20% y 35% a personas naturales y del 35% a personas jurídicas, se creó un régimen voluntario de estabilidad tributaria hasta por 10 años a cambio de dos puntos adicionales en el impuesto de renta.
- ✓ Ley 633 del 2000 Aumento la renta presuntiva sobre patrimonio líquido al 6%, se grava el transporte aéreo internacional, transporte público, cigarrillos y tabaco.
- ✓ Ley 1370 del 2009 se reduce del 40% al 30% por deducción en activos productivos.
- ✓ Ley 1430 del 2010 se elimina la deducción por inversión, métodos de pago para efectos de aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables.
- ✓ Ley 1607 del 2012 se crea el impuesto sobre la renta para la equidad cree y se establece una clasificación de personas naturales en empleados y trabajadores por cuenta propia, la creación de dos sistemas presuntivos de determinación de la base gravable de Impuesto Mínimo Alternativo -IMAN e Impuesto Mínimo Alternativo Simple IMAS para personas naturales.

Como se muestra en el párrafo anterior la tributación ha presentado varios cambios a través del tiempo los cuales afectan principalmente a las empresas; por tal motivo y

teniendo en cuenta los antecedentes históricos del Impuesto de Renta se resalta la necesidad de realizar una planeación que contenga cambios importantes aplicables a la estabilidad económica de las empresas colombianas.

(Desconocido, Dinero, 2015)

(Bonnet, La Republica, 2012)

(Historia del Impuesto sobre la Renta en Colombia, Rafael Isaza, 2006)

Marco Conceptual

Para el desarrollo de nuestra investigación es necesario tener presente los siguientes términos en redacción propia:

- ✓ **Tributación:** Es el conjunto de obligaciones que deben realizar los ciudadanos sobre sus rentas, propiedades, mercancías y servicios que prestan; en beneficio del Estado para su sostenimiento y el suministro de servicios, tales como defensa, transportes, comunicaciones, educación, vivienda, etc.
- ✓ **Beneficio Tributario:** Incentivo otorgado por la administración de impuestos con el fin de favorecer al contribuyente en sus deudas o liquidaciones de impuestos y a la vez lograr mayores recaudos.
- ✓ **Obligación Tributaria:** Es un vínculo establecido por la ley a través del cual el Estado puede exigir una prestación económica a cargo de los contribuyentes o responsables, también llamados sujetos pasivos.
- ✓ **Impuesto De Renta:** Es el impuesto directo más importante del orden nacional exigido a los sujetos pasivos sobre los ingresos realizados en un período gravable y constitutivos de enriquecimiento, previa aceptación de los costos y gastos señalados en la ley. El impuesto de renta y complementarios es un

solo gravamen integrado por el impuesto de renta y los complementarios de ganancia ocasional y de remesas.

Es un gravamen sobre los ingresos de las personas o empresas obtenidos dentro de un año los cuales deben ser susceptibles de incrementar el patrimonio en el momento de la percepción; es de orden nacional porque tiene cobertura en todo el país y su recaudo está a cargo de la nación, directo ya que grava los rendimientos a las rentas del sujeto que responde por su pago ante el Estado y de periodo porque se tienen en cuenta los ingresos de enero a diciembre y está compuesto por 5 elementos básicos:

- ✓ Sujeto Pasivo: Contribuyente sobre el cual recae el pago del tributo (el tributo es el aporte que todo contribuyente tiene que pagar sin recibir ninguna contraprestación por parte del Estado y está dado por el numeral 9 del artículo 95 de la Constitución Nacional “Todo colombiano debe contribuir al funcionamiento de los gastos e inversión del Estado dentro de los conceptos de Justicia y Equidad”).
- ✓ Sujeto Activo: Quien recibe el pago que es el Estado Colombiano.
- ✓ Hecho Generador: Actividad Económica que da origen a la obligación, mecanismo por el cual se vale la ley para crear una relación jurídico-tributaria con el sujeto pasivo.
- ✓ Base Gravable: Valor sobre el cual se aplica una tarifa para obtener el impuesto respectivo.
- ✓ Renta Líquida Gravable: Hace referencia a la renta final que determina el contribuyente sobre la cual ha de pagar el impuesto de renta.

- ✓ Tasa Efectiva de Tributación: es el porcentaje que se determina tomando el impuesto calculado fiscalmente dividido en la utilidad contable antes de impuestos.

(www.tributos.net, 2017)

(www.elespectador.com, 2017)

(Ley 1819, 2016)

(Alvarez, 2000)

Marco Teórico

Planeación Tributaria como herramienta de mejoramiento empresarial.

Las empresas y organizaciones actualmente no poseen estrategias de planeación para el tema tributario, impidiendo cumplir sus objetivos a corto, mediano y largo plazo.

De tal manera que la planeación se convierte en la opción entre diferentes posibilidades para la optimización de cada elemento dentro de una organización y su entorno sin afectar el curso normal de la actividad, por lo tanto la planeación tributaria consiste en fijar un curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios y parámetros que lo orienten, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempos y de números necesarias para su realización.

En ese orden de ideas la planeación se convierte en una herramienta muy útil que va de la mano de una adecuada toma de decisiones y un correcto análisis de la información interna y externa con la cual se puede evaluar diferentes situaciones para la toma de decisiones.

La planeación es una estrategia que le da fuerza a la organización para lograr más rápidamente sus objetivos en materia tributaria anticipando el futuro del tributo minimizando riesgos.

Los tributos son una parte importante en la vida de las organizaciones, el manejo incorrecto de los mismos puede causar traumatismos y riesgos que finalmente se ven reflejados en altos costos y riesgos, pagos en exceso, sanciones, intereses de mora, endeudamiento externo generando altos costos financiero y afectando directamente los resultados de la operación de forma negativa.

Por lo anterior la planeación tributaria se convierte en una responsabilidad de la administración financiera y a su vez se convierte en una herramienta estratégica por medio de la cual se puede corregir deficiencias fiscales oportunamente pero que está siempre ligada a un amplio conocimiento del entorno político, social y económico de cada país, previendo posibles traumatismos por los diferentes cambios que surjan trayendo efectos negativos.

Cabe resaltar que, “la ignorancia de las leyes no sirve de excusa”; es decir no exime a todo el universo de contribuyentes de su cumplimiento y de las sanciones establecidas por su incumplimiento. La estabilidad es un factor primordial en la planeación tributaria en Colombia y en muchos países el efecto político y económico es una variable importante para tener en cuenta puesto que las decisiones que se toman afectan a todo el país. De tal forma la planeación tributaria busca la optimización de las variables tributarias en base a las normas legales convirtiéndose en una herramienta eficaz para controlar dichas contingencias que son generadas por el efecto político y económico. Por ello, es importante resaltar que el conocimiento del entorno y su análisis nos permiten anticipar los cambios y disminuir estratégicamente el impacto fiscal negativo que recae sobre las diferentes actividades o negocios, logrando minimizar riesgos y aumentar los beneficios y oportunidades por medio de la legislación tributaria”.

Metodología Aplicada

Como fuente de información se consultaron varios escritos publicados en blog de profesionales, medios de comunicación, entes de control y vigilancia entre otros, con el

fin de aclarar conceptos legales que permitieran una visión específica en el desarrollo de nuestros objetivos aplicados para el sector servicios en Bogotá de planeación tributaria.

Aclarando los principales conceptos de nuestra investigación se da inicio al análisis del caso mediante solicitud de documentación para revisión de información legal, conocimiento de estado tributario, procesos aplicados por las áreas de la compañía “Desarrolladora de Software SAS” entre otros aspectos que permitieran identificar riesgos y oportunidades.

Conociendo el estado de la compañía se realiza el análisis al impuesto de renta y complementarios tomando como referencia la elaboración, presentación y pago de los últimos tres años con el fin de estudiar a fondo los cambios declarados por la compañía de un año a otro permitiendo identificar los procedimientos utilizados.

Finalmente se detectan actividades a mejorar y a tener en cuenta para la elaboración del impuesto de renta y complementarios, propuesto en la investigación orientado al desarrollo del manual de planeación tributaria para optimización de recursos y uso debido de la normatividad vigente sin errores ni omisiones de información que pueda beneficiar las compañías de servicio.

Planeación Tributaria

Corresponde a la asociación de alternativas que buscan el mejoramiento continuo de las diferentes cargas tributarias que pueda tener la compañía del cual es sujeto pasivo, mediante el cual se pretende encontrar métodos legales para el pago justo de los tributos usando las deducciones o descuentos que apliquen, con el fin de dar uso adecuado a los recursos propios generando mayores beneficios a sus socios.

Planeación Tributaria para la toma de decisiones

Entendiendo la planeación tributaria y su importancia en la compañía surgen aspectos en los cuales solo la administración puede hacer uso adecuado de los beneficios que trae la optimización de los impuestos mediante la toma de decisiones ya sean a corto o largo plazo según su necesidad, entre los cuales se encuentran los siguientes:

El pago anticipado de impuestos puede limitar la posibilidad de invertir en otros proyectos.

En las actividades que se quieren realizar se puede tener en cuenta la posibilidad de ahorrar teniendo en cuenta beneficios por deducciones en inversión.

Mantener el flujo de caja mediante el pago de impuestos adecuado teniendo en cuenta las fechas de vencimiento.

Para nuestro estudio de caso “Desarrolladora de Software SAS”; se hace necesario buscar alternativas de ahorro para invertir en nuevos proyectos de innovación en software según la necesidad de sus clientes ya que constantemente solicitan apalancamiento financiero para llevar a cabo nuevos proyectos lo cual incrementa el costo de los mismo disminuyendo así sus utilidades generadas.

Factores que hacen necesaria la planeación tributaria

Constantes modificaciones y nuevas reglamentaciones tributarias las cuales obligan a las compañías a determinar mejores y más oportunas formas de aplicar adecuadamente nuevas cargas tributarias.

Reducción de costos y deducciones para mejorar la rentabilidad del negocio u optimización de los mismos.

Identificación de riesgos tributarios.

Evitar mayores impuestos y posibles sanciones en revisión de procedimientos y controles internos de la compañía.

Propuesta de manual para la planeación tributaria para el impuesto de renta en una compañía de servicios - Estudio De Caso " Desarrolladora de Software SAS"

1. Conocimiento del Negocio

1.1 Características de la Compañía

Desarrolladora de Software es una sociedad por acciones simplificada creada el 14 de marzo del año 2005 para la actividad del diseño e implementación de tecnologías basadas en telecomunicaciones y gestión electrónica.

1.2 Composición de Capital

Su composición de capital es 100% (cien por ciento) fuente nacional de carácter privado al igual que la nacionalidad de sus socios todos con personería natural.

1.3 Objeto Social

La compañía desarrolla sus actividades en su oficina principal en la ciudad de Bogotá; teniendo en cuenta que los servicios pueden ser requeridos desde cualquier ciudad de Colombia, el personal que dispone actualmente es de 30 empleados contratados directamente por la compañía.

1.4 Entes de Control

La entidad de vigilancia y control es el Ministerio de Tecnologías de la Información y las comunicaciones a la cual deben presentarle trimestralmente una información financiera de Ingresos el cual genera una contribución a favor de ellos para el desarrollo de sus actividades.

El sistema utilizando actualmente controla las diferencias de las bases tributarias frente a los nuevos marcos contables, de conformidad con el Decreto 2548 del 2014 es el libro tributario, el cual corresponde al libro auxiliar en el cual se registran los hechos económicos de acuerdo con las normas fiscales.

1.5 Riesgo en que incurre

La compañía presenta continuamente apalancamiento financiero para cubrir sus obligaciones tributarias en razón a que los proyectos a desarrollar pueden demorar varios meses por finalizar y ser entregados a los clientes, por tal motivo inicialmente se incurren en costos y gastos los cuales son recuperados al ser entregados al cliente proceso que puede demorar de dos a cuatro meses de acuerdo el desarrollo a realizar.

Con relación al riesgo inicial la compañía puede verse inmersa en sanciones tributarias por pagos extemporáneos a la fecha límite establecida por la Dirección de Impuestos Nacionales y Aduaneros DIAN; teniendo en cuenta que según el impuesto pendiente por pago puede generar intereses moratorios adicionales.

1.6 Perfil Tributario

La compañía es Régimen Común y presenta las siguientes responsabilidades tributarias actualmente:

- ✓ Impuesto de Renta y Complementarios Régimen Ordinario.
- ✓ Retención en la fuente a título de renta.
- ✓ Retención en la fuente en el impuesto de IVA.
- ✓ Ventas Régimen Común.
- ✓ Informante de Exógena.
- ✓ Obligado aduanero.
- ✓ Obligado a llevar contabilidad.

2. Estudio De Situación Impositiva

2.1 Información financiera actual y comparativa

La compañía actualmente presenta la siguiente información financiera por los periodos 2014, 2015 y 2016 cifras que serán sujeto a verificación para hacer posible nuestro proceso de planeación aplicada.

Tabla 1

Estado de situación financiera 2014, 2015 y 2016

Detalle	Saldo 2014	Saldo 2015	Saldo 2016
Activo	1.188.891.481	1.345.499.753	2.207.713.504
Disponible	70.479.762	224.340.743	72.207.405
Deudores	570.853.246	475.120.404	597.990.982
Inventarios	152.343.012	234.545.814	370.526.778
Propiedades Planta Y Equipo	377.907.211	387.694.957	447.723.543
Diferidos	17.308.250	23.797.834	0
Valorizaciones	-	-	719.264.796
Pasivo	669.789.369	464.027.057	426.444.251
Obligaciones Financieras	161.663.049	146.163.302	134.045.962
Proveedores	74.754.601	1.522.513	4.005.094
Cuentas Por Pagar	237.835.271	65.293.722	66.459.588
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	56.481.400	60.502.001	165.780.098
Obligaciones Laborales	33.040.842	50.854.917	50.707.436
Pasivos Estimados Y Provisiones	100.845.867	99.931.739	1.157.808
Otros Pasivos	5.168.339	39.758.863	4.288.264
Patrimonio	519.102.112	881.472.696	1.781.269.253
Capital Social	143.000.000	487.000.000	487.000.000
Reservas	23.422.717	36.412.111	58.249.169
Resultados Del Ejercicio	129.893.945	218.370.584	340.531.761
Resultados De Ejercicios Anteriores	222.785.450	139.690.001	176.223.527
Superávit Por Valorizaciones	-	-	719.264.796

Fuente de información tomada de los libros de contabilidad de la compañía

Tabla 2

Estado de resultados integrales comparativos por los años 2014, 2015 y 2016

Detalle	Saldo 2014	Saldo 2015	Saldo 2016
Ingresos	1.792.068.059	2.321.622.009	3.211.669.535
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	549.822.296	787.567.590	1.399.724.485
Transporte, Almacenamiento Y Comunicaciones	1.320.989.213	1.562.203.217	1.643.821.832
Actividades Inmobiliarias, Empresariales Y De Alquiler	35.240.840	52.277.800	426.959.212
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas	- 133.079.915	- 96.950.505	- 276.174.082
Financieros	10.090.162	1.000.000	11.535.632
Servicios	1.000.000	11.097.151	1.401.000
Recuperaciones	5.703.021	2.130.000	3.666.418
Indemnizaciones	-	-	209.487
Ingresos De Ejercicios Anteriores	1.061.717	2.246.435	310.870
Diversos	1.240.726	50.321	214.681
Gastos	998.283.291	1.331.460.396	1.610.457.915
Gastos De Personal	467.710.806	686.379.035	849.972.806
Honorarios	35.954.668	28.361.665	50.760.800
Impuestos	-	-	28.024.391
Arrendamientos	36.203.000	36.238.000	42.183.800
Contribuciones Y Afiliaciones	-	3.600.000	48.778.400
Seguros	777.298	3.419.507	783.000
Servicios	69.728.829	126.991.520	162.365.287
Gastos Legales	7.324.642	3.040.350	5.725.694
Mantenimiento Y Reparaciones	-	1.276.466	20.100
Adecuación E Instalación	32.306.013	66.200.598	-
Gastos De Viaje	5.067.560	2.170.110	4.079.179
Depreciaciones	68.890.642	39.284.115	17.299.992
Amortizaciones	10.222.725	22.067.816	42.416.916
Diversos	40.725.100	47.213.789	62.963.430
Provisiones	-	-	13.572.430
Impuestos	15.129.000	21.138.868	-
Contribuciones Y Afiliaciones	32.250.000	40.821.000	-
Servicios	15.799.420	2.345.207	-
Gastos De Viaje	16.765.801	4.296.351	-
Diversos	-	27.100	-
Financieros	34.837.064	70.171.945	76.160.850
Perdida En Venta Y Retiro De Bienes	20.546.335	3.493.159	-
Gastos Extraordinarios	8.299.275	4.577.054	32.453.200

Gastos Diversos	14.985.407	2.548.536	706.271
Impuesto De Renta Y Complementarios	64.759.706	115.798.204	172.191.368
Costos De Ventas	663.890.823	771.791.029	1.260.679.859
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	429.578.562	493.850.898	928.907.818
Transporte, Almacenamiento Y Comunicaciones	234.312.261	277.940.131	331.772.041
Resultado Del Ejercicio	129.893.945	218.370.584	340.531.761

Fuente de información tomada de los libros de contabilidad de la compañía

2.2 Revisión de declaraciones tributarias

En desarrollo a la gestión de planeación tributaria realizada en los últimos tres años se detallan los rubros que hicieron parte de las declaraciones presentadas ante el ente de fiscalización por cada periodo.

Tabla 3

Conciliación del impuesto de renta año 2014

Concepto	Saldo Contable	Ajustes	Saldo Fiscal
Total Gastos De Nómina	419.159.000		419.159.000
Aportes al Sistema de Seguridad Social	36.845.000		36.845.000
Aportes al Sena, ICBF, Caja Compensación	11.708.000		11.708.000
Efectivo, Bancos, cuentas de Ahorro	70.480.000		70.480.000
Cuentas por Cobrar Clientes	570.853.000		570.853.000
Inventarios	152.343.000		152.343.000
Activos Fijos	377.907.000		377.907.000
Otros Activos	17.308.000		17.308.000
Total patrimonio bruto	1.188.891.000		1.188.891.000
Pasivos	679.415.000		679.415.000
Total patrimonio líquido	509.476.000		509.476.000
Ingresos brutos operacionales	1.906.052.000		1.906.052.000
Ingresos brutos no operacionales	9.005.000		9.005.000
Intereses y demás rendimientos financieros	10.090.000		10.090.000
Total Ingresos Brutos	1.925.147.000		1.925.147.000
Menos: Devoluciones, Descuentos y Rebajas	133.080.000		133.080.000
Total Ingresos Netos	1.792.067.000		1.792.067.000
Costo de venta y prestación de servicios	429.579.000		429.578.000
Otros costos	234.312.000		234.312.000
Total Costos	663.891.000		663.890.000
Gastos Operacionales de Administración	779.470.000		779.470.000

Gastos Operacionales de Ventas	85.012.000		84.337.000
Servicios, Honorarios, Comisiones	15.799.000		15.799.000
Impuestos	15.129.000	- 675.000,00	14.454.000
Contribuciones	32.250.000		32.250.000
Gastos de viaje	21.834.000		21.834.000
Otras deducciones	78.668.000		26.128.000
Gastos bancarios	34.837.000	- 8.709.000	26.128.000
Pérdida en venta y retiro de bienes	20.546.000	- 20.546.000	-
Gastos extraordinarios	8.299.000	- 8.299.000	-
Gastos diversos	14.986.000	- 14.986.000	-
Total deducciones	943.150.000		889.935.000
Renta líquida	185.026.000		238.242.000
Renta presuntiva			11.676.000
Renta líquida gravable			238.242.000
Total Impuesto a cargo			59.561.000
Total retenciones año gravable 2014			53.145.000
Total saldo a pagar			6.416.000

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)

Tabla 4

Conciliación del impuesto de renta año 2015

Concepto	Saldo Contable	Ajustes	Saldo Fiscal
Gastos De Nómina	611.335.000		611.335.000
Aportes al Sistema de Seguridad Social	56.621.000		56.621.000
Aportes al Sena, ICBF, Caja Compensación	18.423.000		18.423.000
Efectivo, Bancos, cuentas de Ahorro	224.341.000		224.341.000
Cuentas por Cobrar Clientes	475.420.000		475.420.000
Inventarios	234.546.000		234.546.000
Activos Fijos	387.395.000		387.395.000
Otros Activos	23.798.000		23.798.000
Total patrimonio bruto	1.345.500.000		1.345.500.000
Pasivos	464.027.000		364.095.000
Bancos Nacionales	18.708.000		18.708.000
Bancos del Exterior	127.456.000		127.456.000
Proveedores-Nacionales	1.523.000		1.523.000
Costos y gastos por pagar	48.954.000		48.954.000
Retención en la fuente	748.000		748.000
Retención de Industria y comercio	6.273.000		6.273.000
Retenciones y aportes en nómina	3.270.000		3.270.000
En Colombia	6.050.000		6.050.000

Impuestos sobre las ventas	58.098.000		58.098.000
Impuesto por pagar - De industria y comercio	2.404.000		2.404.000
Cesantías Consolidadas	31.647.000		31.647.000
Interés de Cesantías	4.144.000		4.144.000
Vacaciones Consolidadas	15.063.000		15.063.000
Provisión - Para obligaciones fiscales	99.932.000	- 99.932.000	-
Anticipos y avances recibidos	39.757.000		39.757.000
Total patrimonio líquido-positivo	881.473.000		981.405.000
Ingresos brutos operacionales	2.402.049.000		2.402.049.000
Ingresos brutos no operacionales	16.517.000		16.517.000
Intereses y demás rendimientos financieros	7.000		7.000
Total Ingresos Brutos	2.418.573.000		2.418.573.000
Menos: Devoluciones, Descuentos y Rebajas	96.951.000		96.951.000
Total Ingresos Netos	2.321.622.000		2.321.622.000
Costo de venta y prestación de servicios	493.851.000		493.851.000
Otros costos	277.940.000		277.940.000
Total Costos	771.791.000		771.791.000
Gastos Operacionales de Administración	1.064.073.000		1.064.073.000
Gastos Operacionales de Ventas	70.799.000		70.843.000
Impuestos	21.139.000	44.000	21.183.000
Contribuciones	40.821.000		40.821.000
Servicios	2.345.000		2.345.000
Gastos de viaje	6.466.000		6.466.000
Diversos	28.000		28.000
Otras deducciones	80.791.000		52.629.000
Gastos bancarios	70.172.000	- 17.543.000	52.629.000
Pérdida en venta y retiro de bienes	3.493.000	- 3.493.000	-
Gastos extraordinarios	4.577.000	- 4.577.000	-
Gastos diversos	2.549.000	- 2.549.000	
Total deducciones	1.215.663.000		1.187.545.000
Renta líquida	334.168.000		362.286.000
Renta presuntiva			16.644.000
Renta líquida gravable			362.286.000
Total Impuesto a cargo			90.572.000
Total retenciones año gravable 2015			68.360.000
Total saldo a pagar			22.212.000

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)

Tabla 5

Conciliación del impuesto de renta año 2016

Concepto	Saldo Contable	Ajustes	Saldo fiscal
Gastos De Nómina	752.825.000		752.825.000
Aportes al Sistema de Seguridad Social	72.892.000		72.892.000
Aportes al Sena, ICBF, Caja Compensación	24.256.000		24.256.000
Efectivo, Bancos, cuentas de ahorro.	72.207.000		72.207.000
Cuentas por Cobrar Clientes	597.991.000		597.991.000
Inventarios	370.527.000		370.527.000
Activos Fijos	447.724.000		447.724.000
Otros Activos	719.265.000		719.265.000
Total patrimonio bruto	2.207.714.000		2.207.714.000
Pasivos	426.444.000		425.286.000
Bancos Nacionales	20.296.000		20.296.000
Corporaciones de ahorro y vivienda	113.750.000		113.750.000
Proveedores-Nacionales	4.005.000		4.005.000
Costos y gastos por pagar	21.972.000		21.972.000
Deudas con socios o accionistas	19.058.000		19.058.000
Retención en la fuente	1.165.000		1.165.000
Retención de Industria y comercio	39.000		39.000
Retención Cree	9.621.000		9.621.000
Retenciones y aportes en nómina	5.081.000		5.081.000
Acreedores Varios	9.523.000		9.523.000
Impuesto por pagar - De renta y complementarios	35.885.000		35.885.000
Impuestos sobre las ventas	126.421.000		126.421.000
Impuesto por pagar - De industria y comercio	3.474.000		3.474.000
Cesantías Consolidadas	43.211.000		43.211.000
Interés de Cesantías	4.888.000		4.888.000
Vacaciones Consolidadas	2.609.000		2.609.000
Provisión - Para costos y gastos	1.158.000	- 1.158.000	-
Anticipos y avances recibidos	4.288.000		4.288.000
Total patrimonio líquido-positivo	1.781.270.000		1.782.428.000
Ingresos brutos operacionales	3.470.506.000		3.470.506.000
Ingresos brutos no operacionales	17.338.000		17.338.000
Total Ingresos Brutos	3.487.844.000		3.487.844.000
Menos: Devoluciones, descuentos y rebajas	276.174.000		276.174.000
Total Ingresos Netos (45-46-47)	3.211.670.000		3.211.670.000
Costo de venta y prestación de servicios	928.908.000		928.907.000
Otros costos	331.772.000		331.772.000

Total Costos	1.260.680.000	1.260.679.000
Gastos Operacionales de Administración	1.328.946.000	1.325.738.000
Gastos de personal - Salarios y otros	752.825.000	752.825.000
Gastos de personal - Aportes a EPS	4.435.000	4.435.000
Gastos de personal - Aportes a ARL	2.755.000	2.755.000
Gastos de persona l- Aportes a fondos de pensiones	65.701.000	65.701.000
Gastos de personal-Aportes al SENA	1.670.000	1.670.000
Gastos de personal - Aportes al ICBF	2.506.000	2.506.000
Gastos de personal - Aportes a Cajas	20.080.000	20.080.000
Honorarios, servicios comisiones	50.761.000	50.761.000
Impuestos (al patrimonio, industria y comercio)	28.024.000 - 3.208.000	24.816.000
Arrendamientos	42.184.000	42.184.000
Contribuciones	48.778.000	48.778.000
Seguros	783.000	783.000
Servicios	162.365.000	162.365.000
Gastos Legales	5.726.000	5.726.000
Mantenimiento y reparación	20.000	20.000
Gastos de viajes	4.079.000	4.079.000
Depreciaciones	17.300.000	17.300.000
Amortizaciones	42.417.000	42.417.000
Diversos	62.965.000	62.965.000
De cartera - provisión general	13.572.000	13.572.000
Otras deducciones	109.320.000	76.161.000
Gastos bancarios	76.161.000	76.161.000
Gastos extraordinarios	32.453.000 - 32.453.000	-
Gastos diversos	706.000 - 706.000	
Total deducciones	1.438.266.000	1.401.899.000
Renta líquida	512.724.000	549.092.000
Renta presuntiva		29.442.000
Renta líquida gravable		549.092.000
Total impuesto a cargo		137.273.000
Total retenciones año gravable 2016		114.162.000
Total saldo a pagar		23.111.000

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)

2.3 Revisión de procedimientos y controles en impuestos

Tabla 6

Consolidado de conciliaciones saldos fiscales impuesto de renta años 2014, 2015 y 2016

Concepto	Año 2014	Año 2015	Año 2016
Total Gastos De Nómina	419.159.000	611.335.000	752.825.000
Aportes al Sistema de Seguridad Social	36.845.000	56.621.000	72.892.000
Aportes al Sena, ICBF, Caja Compensación	11.708.000	18.423.000	24.256.000
Efectivo, Bancos, cuentas de ahorro.	70.480.000	224.341.000	72.207.000
Cuentas por Cobrar Clientes	570.853.000	475.420.000	597.991.000
Inventarios	152.343.000	234.546.000	370.527.000
Activos Fijos	377.907.000	387.395.000	447.724.000
Otros Activos	17.308.000	23.798.000	719.265.000
Total patrimonio bruto	1.188.891.000	1.345.500.000	2.207.714.000
Pasivos	679.415.000	364.095.000	425.286.000
Bancos Nacionales	161.663.000	18.708.000	20.296.000
Bancos del Exterior	-	127.456.000	-
Corporaciones de ahorro y vivienda	-	-	113.750.000
Proveedores-Nacionales	74.755.000	1.523.000	4.005.000
Costos y gastos por pagar	167.460.000	48.954.000	21.972.000
Deudas con socios o accionistas	77.096.000	-	19.058.000
Retención en la fuente	1.593.000	748.000	1.165.000
Retención de Industria y comercio	28.000	6.273.000	39.000
Retención Cree	5.430.000	-	9.621.000
Retenciones y aportes en nómina	2.372.000	3.270.000	5.081.000
Acreedores Varios	3.982.000	6.050.000	9.523.000
Impuesto por pagar - De renta y complementarios	-	-	35.885.000
Impuestos sobre las ventas	54.164.000	58.098.000	126.421.000
Impuesto por pagar - De industria y comercio	2.317.000	2.404.000	3.474.000
Cesantías Consolidadas	19.994.000	31.647.000	43.211.000
Interés de Cesantías	2.460.000	4.144.000	4.888.000
Vacaciones Consolidadas	10.587.000	15.063.000	2.609.000
Provisión - Para costos y gastos	25.209.000	-	-
Provisión - Para obligaciones fiscales	65.137.000	-	-
Anticipos y avances recibidos	5.168.000	39.757.000	4.288.000
Total patrimonio líquido-positivo	509.476.000	981.405.000	1.782.428.000
Ingresos brutos operacionales	1.906.052.000	2.402.049.000	3.470.506.000
Ingresos brutos no operacionales	9.005.000	16.517.000	17.338.000
Intereses y demás rendimientos financieros	10.090.000	7.000	-

Total Ingresos Brutos	1.925.147.000	2.418.573.000	3.487.844.000
Menos: Devoluciones, descuentos y rebajas	133.080.000	96.951.000	276.174.000
Total Ingresos Netos	1.792.067.000	2.321.622.000	3.211.670.000
Costo de venta y prestación de servicios	429.578.000	493.851.000	928.907.000
Otros costos	234.312.000	277.940.000	331.772.000
Total Costos	663.890.000	771.791.000	1.260.679.000
Gastos Operacionales de Administración	779.470.000	1.064.073.000	1.325.738.000
Gastos de personal - Salarios y otros	419.159.000	611.335.000	752.825.000
Gastos de personal - Aportes a EPS	398.000	1.337.000	4.435.000
Gastos de personal - Aportes a ARL	1.552.000	2.279.000	2.755.000
Gastos de persona l- Aportes a fondos de pensiones	34.894.000	53.005.000	65.701.000
Gastos de personal-Aportes al SENA	-	486.000	1.670.000
Gastos de personal - Aportes al ICBF	-	729.000	2.506.000
Gastos de personal - Aportes a Cajas	11.708.000	17.208.000	20.080.000
Honorarios, servicios comisiones	35.955.000	155.353.000	50.761.000
Impuestos (al patrimonio, industria y comercio)	-	-	24.816.000
Arrendamientos	36.203.000	36.238.000	42.184.000
Contribuciones	-	3.600.000	48.778.000
Seguros	777.000	3.420.000	783.000
Servicios	69.729.000	-	162.365.000
Gastos Legales	16.951.000	3.040.000	5.726.000
Mantenimiento y reparación	-	1.276.000	20.000
Adecuaciones e instalaciones	32.306.000	66.201.000	-
Gastos de viajes	-	-	4.079.000
Depreciaciones	68.891.000	39.284.000	17.300.000
Amortizaciones	10.223.000	22.068.000	42.417.000
Diversos	40.724.000	47.214.000	62.965.000
De cartera - provisión general	-	-	13.572.000
Gastos Operacionales de Ventas	84.337.000	70.843.000	-
Servicios, Honorarios, Comisiones	15.799.000	-	-
Impuestos	14.454.000	21.183.000	-
Contribuciones con domiciliados en Colombia	32.250.000	40.821.000	-
Servicios con domiciliados en Colombia	-	2.345.000	-
Gastos de viaje Con domiciliados en Colombia	21.834.000	6.466.000	-
Diversos	-	28.000	-
Otras deducciones	26.128.000	52.629.000	76.161.000
Gastos bancarios	26.128.000	52.629.000	76.161.000
Total deducciones	889.935.000	1.187.545.000	1.401.899.000
Renta líquida	238.242.000	362.286.000	549.092.000
Renta presuntiva	11.676.000	16.644.000	29.442.000
Renta líquida gravable	238.242.000	362.286.000	549.092.000

Total impuesto a cargo	59.561.000	90.572.000	137.273.000
Total retenciones año gravable 2016	53.145.000	68.360.000	114.162.000
Total saldo a pagar	6.416.000	22.212.000	23.111.000

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)

2.4 Análisis de la información financiera

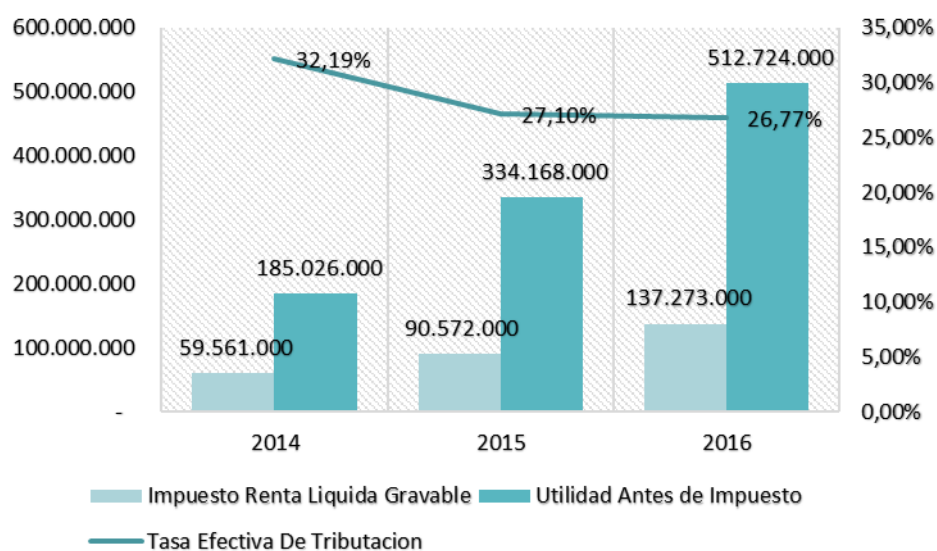
Tasa efectiva de tributación. La compañía presenta un estado positivo de tributación en razón a que la participación del estado sobre las utilidades de la compañía en los últimos tres años no supera el 28,69%. Es decir que hay eficiencia en la administración por gastos y costos sustanciales con relación de causalidad al diseño e implementación de tecnologías basadas en telecomunicaciones y gestión electrónica.

Tabla 7

Tasa efectiva de tributación

Año	Impuesto Renta A Cargo	Utilidad Antes de Impuesto	Tasa Efectiva De Tributación
2014	59.561.000	185.026.000	32,19%
2015	90.572.000	334.168.000	27,10%
2016	137.273.000	512.724.000	26,77%

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)



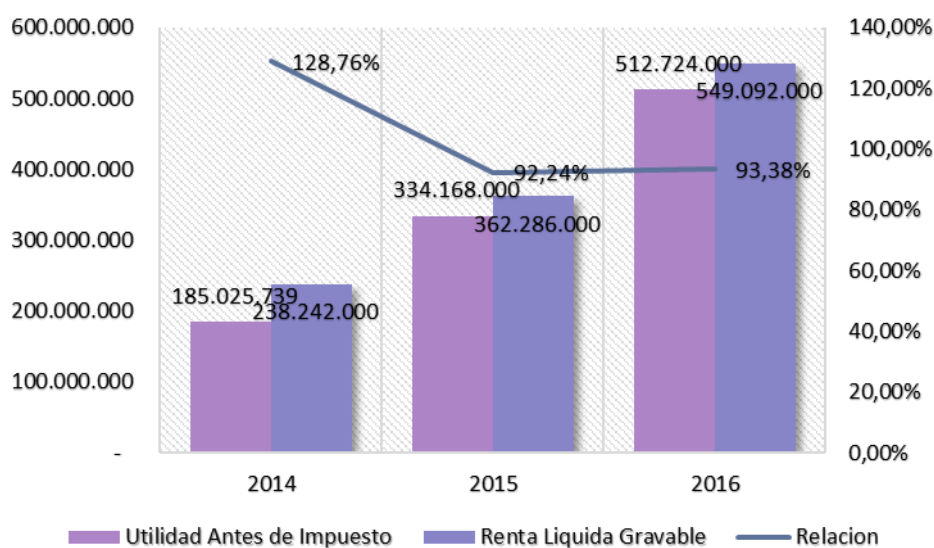
Análisis entre utilidad antes de impuestos y renta líquida gravable. Para el año 2014 la compañía presentó una mayor proporción de renta líquida gravable en razón a que hubo un impacto por ajustes del 29% sobre la utilidad antes de impuestos; sin embargo para los años siguientes hubo un mayor control sobre las deducciones en cumplimiento al Capítulo V Art 104 al Art 177 del estatuto tributario, al presentar ajustes representados en el 8% y 7% respectivamente.

Tabla 8

Relación entre utilidad antes de impuestos y renta líquida gravable año a año

Año	Utilidad Antes de Impuesto	Renta Líquida Gravable	Relación
2014	185.025.739	238.242.000	128,76%
2015	334.168.000	362.286.000	92,24%
2016	512.724.000	549.092.000	93,38%

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)



Análisis entre ingresos contables e ingresos fiscales. La compañía no presenta ningún impacto sobre los ingresos brutos al ser susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción según artículo 26 del Estatuto tributarios.

Tabla 9

Relación entre ingresos contables e ingresos fiscales año a año

Año	Ingresos Contables	Ingresos Fiscales	Relación
2014	1.792.067.000	1.792.067.000	100,00%
2015	2.321.622.000	2.321.622.000	100,00%
2016	3.211.670.000	3.211.670.000	100,00%

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)

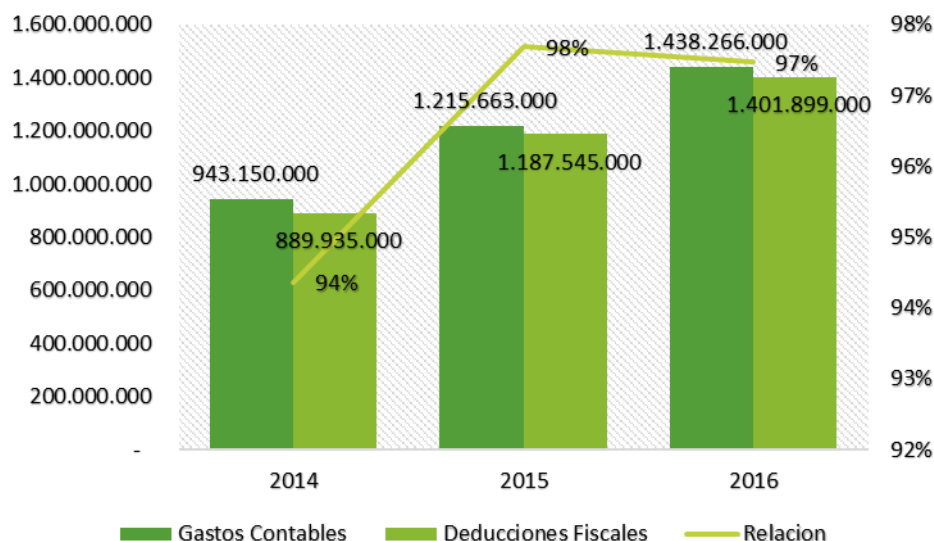
Análisis entre gastos contables y gastos fiscales. Para los tres años analizados el margen promedio general es del 3% de gastos desconocidos fiscalmente y representados en impuesto de industria y comercio efectivamente pagado en el periodo gravable con relación de causalidad según artículo 115 del Estatuto Tributario, 50% del gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagados en el periodo gravable, la pérdida en venta y retiro de bienes para el año 2014 represento un 39% de los ajustes realizados debido a la baja de inventarios, los gastos extraordinarios representados en su mayoría por impuestos asumidos para los años 2014 y 2015 mantuvo una proporción del 16% de los ajustes realizados, pero en el último año represento un 86% de los ajustes por certificados de retención en la fuente no recopilados y finalmente los gastos diversos representados principalmente en multas y sanciones los cuales han tenido una participación del 28%, 9% y 2% respectivamente sobre los ajustes entre los gastos contables y las deducciones fiscales correspondientes a sanciones impuestas por la entidad de vigilancia y control el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

Tabla 10

Relación entre gastos contables y gastos fiscales año a año

Año	Gastos Contables	Deducciones Fiscales	Relación
2014	943.150.000	889.935.000	94,36%
2015	1.215.663.000	1.187.545.000	97,69%
2016	1.438.266.000	1.401.899.000	97,47%

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)

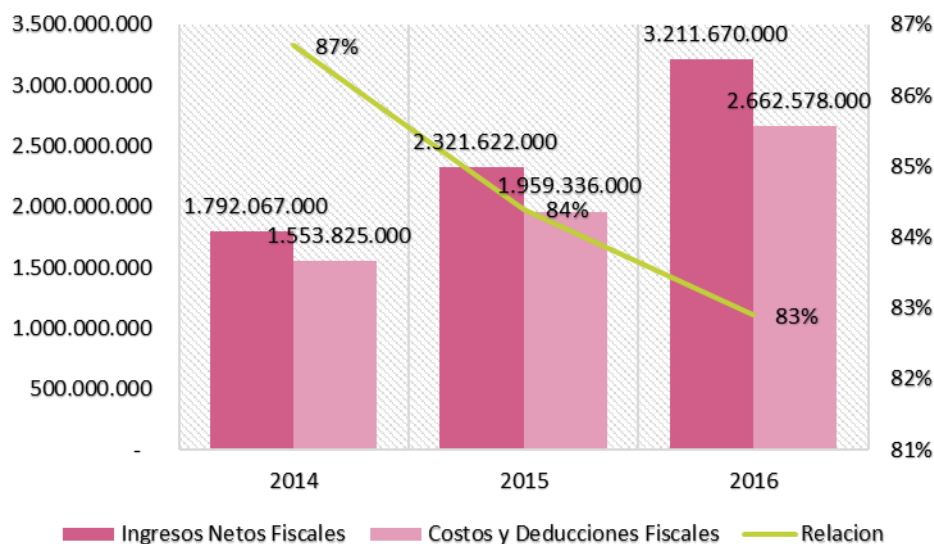


Análisis entre ingresos netos fiscales y costos – deducciones fiscales. La compañía presenta un promedio del 85% de costos y deducciones fiscales sobre los ingresos netos percibidos, es decir que la renta líquida gravable del impuesto de renta corresponde al 16% sobre los ingresos netos generados. Para los años analizados la compañía obtuvo un total de ingresos fiscales de \$7.325.359.000 sobre los cuales \$1.149.620.000 hicieron parte de la renta líquida gravable para obtener un impuesto de renta total a cargo de \$287.405.000. Se concluye que la compañía generó en estos últimos tres años un 4% en el impuesto de renta a cargo de los ingresos generados.

Tabla 11

Relación entre ingresos netos fiscales y costos, deducciones fiscales año a año

Año	Ingresos Netos Fiscales	Costos y Deducciones Fiscales	Relación
2014	1.792.067.000	1.553.825.000	86,71%
2015	2.321.622.000	1.959.336.000	84,40%
2016	3.211.670.000	2.662.578.000	82,90%



3. Desarrollo de la Planeación

3.1 Planeación tributaria aplicado al periodo gravable 2016

De acuerdo a las revisiones realizadas para los periodos comprendidos entre el año 2014 al 2016, no es posible optimizar la tasa impositiva del impuesto de renta, en razón a que el 96.73% de los gastos contables son deducibles fiscalmente ;sin embargo es importante tener en cuenta las diferentes sanciones que la compañía puede estar asumiendo en futuras revisiones del ente de control en consecuencia a presentar gastos deducibles sin la totalidad de los requisitos cumplidos para su aceptación según menciona el Capítulo V del estatuto tributario. Por otro lado, el reconocimiento de ingresos fiscales de vigencias diferentes a las presentadas en la declaración de renta, entre otros aspectos importantes que modifican la renta líquida gravable, así como el impuesto declarado y pagado.

Tabla 12

Ajustes fiscales

Concepto	Ajustes Fiscales
Ingresos de Ejercicios anteriores: Son exceptuados de la base para determinar la renta líquida en razón a que su realización no corresponde al año o período gravable según Art 26 del ET.	310.870
Gravamen a los movimientos financieros: En revisión a las declaraciones tributarias se evidencio que en año gravable 2016 el valor por gravamen a los movimientos financieros fue deducido al 100%, motivo por el cual se determina el valor no deducible correspondiente al cincuenta por ciento (50%) del gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor. Artículo 115 ET.	6.756.182
Impuestos Asumidos: Correspondientes a los certificados de retención en la fuente que la compañía puede recopilar a los agentes de retención. Cuando se trate de conceptos de retención diferentes de los originados en la relación laboral, o legal y reglamentaria, los agentes retenedores deberán expedir anualmente un certificado de retenciones. Art 381 ET.	26.395.650
Total Ajustes Fiscales	33.462.701

En relación a los ajustes realizados por el impuesto de renta para el año en cuestión, la compañía está asumiendo riesgos los cuales pueden ser evitados con un adecuado proceso contable que permita identificar futuros errores o inconsistencias que puedan ser suprimidas a tiempo con una gestión adecuada, así mismo contar con los soportes legales y en cumplimiento total de la normatividad vigente.

Tabla 13

Estado de situación financiera 2016

Código	Cuenta	Saldo Final
1	Activo	2.234.109.154
11	Disponible	72.207.405
13	Deudores	624.386.632
14	Inventarios	370.526.778
15	Propiedades Planta Y Equipo	447.723.543
17	Diferidos	0
19	Valorizaciones	719.264.796
2	Pasivo	426.444.251
21	Obligaciones Financieras	134.045.962
22	Proveedores	4.005.094
23	Cuentas Por Pagar	66.459.588
24	Impuestos, Gravámenes Y Tasas	165.780.098
25	Obligaciones Laborales	50.707.436
26	Pasivos Estimados Y Provisiones	1.157.808
28	Otros Pasivos	4.288.264
3	Patrimonio	1.807.664.903
31	Capital Social	487.000.000
33	Reservas	58.249.169
36	Resultados Del Ejercicio	366.927.411
37	Resultados De Ejercicios Anteriores	176.223.527
38	Superávit Por Valorizaciones	719.264.796

Tabla 14

Estado de resultados integrales 2016

Código	Cuenta	Saldo Final
4	Ingresos	3.211.669.535
4135	Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	1.399.724.485

4145	Transporte, Almacenamiento Y Comunicaciones	1.643.821.832
4155	Actividades Inmobiliarias, Empresariales Y De Alquiler	426.959.212
4175	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ventas	- 276.174.082
4210	Financieros	11.535.632
4235	Servicios	1.401.000
4250	Recuperaciones	3.666.418
4255	Indemnizaciones	209.487
4265	Ingresos De Ejercicios Anteriores	310.870
4295	Diversos	214.681
5	Gastos	1.950.989.676
5105	Gastos De Personal	849.972.806
5110	Honorarios	50.760.800
5115	Impuestos	28.024.391
5120	Arrendamientos	42.183.800
5125	Contribuciones Y Afiliaciones	48.778.400
5130	Seguros	783.000
5135	Servicios	162.365.287
5140	Gastos Legales	5.725.694
5145	Mantenimiento Y Reparaciones	20.100
5155	Gastos De Viaje	4.079.179
5160	Depreciaciones	17.299.992
5165	Amortizaciones	42.416.916
5195	Diversos	62.963.430
5199	Provisiones	13.572.430
5305	Financieros	76.160.850
5315	Gastos Extraordinarios	6.057.550
5395	Gastos Diversos	706.271
5405	Impuesto De Renta Y Complementarios	172.191.368
5905	Resultado Del Ejercicio	366.927.411
6	Costos De Ventas	1.260.679.859
6135	Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	928.907.818
6145	Transporte, Almacenamiento Y Comunicaciones	331.772.041

Tabla 15

Conciliación impuesto de renta año gravable 2016

Concepto	Saldo Contable	Ajustes	Saldo fiscal
Gastos De Nómina	752.825.000		752.825.000
Aportes al Sistema de Seguridad Social	72.892.000		72.892.000
Aportes al Sena, ICBF, Caja Compensación	24.256.000		24.256.000

Efectivo, Bancos, cuentas de ahorro.	72.207.000	72.207.000
Cuentas por Cobrar Clientes	597.991.000	597.991.000
Inventarios	370.527.000	370.527.000
Activos Fijos	447.724.000	447.724.000
Otros Activos	719.265.000	719.265.000
Total patrimonio bruto	2.207.714.000	2.207.714.000
Pasivos	426.444.000	425.286.000
Bancos Nacionales	20.296.000	20.296.000
Corporaciones de ahorro y vivienda	113.750.000	113.750.000
Proveedores-Nacionales	4.005.000	4.005.000
Costos y gastos por pagar	21.972.000	21.972.000
Deudas con socios o accionistas	19.058.000	19.058.000
Retención en la fuente	1.165.000	1.165.000
Retención de Industria y comercio	39.000	39.000
Retención Cree	9.621.000	9.621.000
Retenciones y aportes en nómina	5.081.000	5.081.000
Acreedores Varios	9.523.000	9.523.000
Impuesto por pagar - De renta y complementarios	35.885.000	35.885.000
Impuestos sobre las ventas	126.421.000	126.421.000
Impuesto por pagar - De industria y comercio	3.474.000	3.474.000
Cesantías Consolidadas	43.211.000	43.211.000
Interés de Cesantías	4.888.000	4.888.000
Vacaciones Consolidadas	2.609.000	2.609.000
Provisión - Para costos y gastos	1.158.000	- 1.158.000
Anticipos y avances recibidos	4.288.000	4.288.000
Total patrimonio líquido-positivo	1.781.270.000	1.782.428.000
Ingresos brutos operacionales	3.470.506.000	3.470.506.000
Ingresos brutos no operacionales	17.338.000	- 311.000
Total Ingresos Brutos	3.487.844.000	3.487.533.000
Menos: Devoluciones, descuentos y rebajas	276.174.000	276.174.000
Total Ingresos Netos (45-46-47)	3.211.670.000	3.211.359.000
Costo de venta y prestación de servicios	928.908.000	928.907.000
Otros costos	331.772.000	331.772.000
Total Costos	1.260.680.000	1.260.679.000
Gastos Operacionales de Administración	1.328.946.000	1.325.738.000
Gastos de personal - Salarios y otros	752.825.000	752.825.000
Gastos de personal - Aportes a EPS	4.435.000	4.435.000
Gastos de personal - Aportes a ARL	2.755.000	2.755.000
Gastos de persona l- Aportes a fondos de pensiones	65.701.000	65.701.000
Gastos de personal-Aportes al SENA	1.670.000	1.670.000

Gastos de personal - Aportes al ICBF	2.506.000		2.506.000
Gastos de personal - Aportes a Cajas	20.080.000		20.080.000
Honorarios, servicios comisiones	50.761.000		50.761.000
Impuestos (al patrimonio, industria y comercio)	28.024.000	- 3.208.000	24.816.000
Arrendamientos	42.184.000		42.184.000
Contribuciones	48.778.000		48.778.000
Seguros	783.000		783.000
Servicios	162.365.000		162.365.000
Gastos Legales	5.726.000		5.726.000
Mantenimiento y reparación	20.000		20.000
Gastos de viajes	4.079.000		4.079.000
Depreciaciones	17.300.000		17.300.000
Amortizaciones	42.417.000		42.417.000
Diversos	62.965.000		62.965.000
De cartera - provisión general	13.572.000		13.572.000
Otras deducciones	109.320.000		69.405.000
Gastos bancarios	76.161.000	- 6.756.000	69.405.000
Gastos extraordinarios	6.057.000	- 6.057.000	-
Gastos diversos	706.000	- 706.000	-
Total deducciones	1.438.266.000		1.395.143.000
Renta líquida	512.724.000		555.537.000
Renta presuntiva			29.442.000
Renta líquida gravable			555.537.000
Total impuesto a cargo			138.884.000
Total retenciones año gravable 2016			140.558.000
Total saldo a pagar			-
Total saldo a favor			1.674.000

Datos obtenidos de declaración (Elaboración propia)

Análisis de la reforma tributaria Ley 1819 de 29 de Diciembre de 2016

ASPECTOS IMPORTANTES EN LA REFORMA DEROGATORIA DEL CREE Y EFECTOS EN EL IMPUESTO DE RENTA

Uno de los puntos más relevantes de la promulgación de la ley 1819 del 29 de Diciembre de 2016 es la derogatoria del impuesto sobre la renta para la equidad CREE a partir del año 2017; tributo que estuvo vigente desde el año del 2013 al 2016, esto genera que varios de sus efectos se incorporen en el impuesto de renta por lo tanto la tarifa del 25% del impuesto se incrementa recogiendo las tarifas del CREE del 9% y de la sobretasa al CREE del 8% para el 2017 y 9% para el 2018; pero se mantiene la exoneración de aportes del SENA, ICBF y el sistema de Seguridad social en salud.

MODIFICACIONES A LA ESTRUCTURA DEL IMPUESTO DE RENTA

La ley 1819 de 2016 introduce modificaciones sustanciales en la depuración ordinaria y presunta del impuesto sobre la renta de las cuales resaltan las siguientes:

▪ INGRESOS

REALIZACION DEL INGRESO	INGRESOS DE FUENTE NACIONAL	INGRESOS DE FUENTE EXTRANJERA	INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL	ENAJENACION DE ACCIONES CUOTAS O DERECHOS
La diferencia en cambio provenientes de activos poseídos en el exterior solo será ingreso gravado cuando sea	Se modifica el Art 24 del E.T, para considerar ingreso de fuente nacional las primas de reaseguros cedidas por partes de	Se modifica el Art 25 del E.T para limitar las limitar las rentas de fuente extranjera de los centros de distribución	Se restringe el beneficio de considerar como no gravados las capitalizaciones de la reserva por depreciación,	Si se enajenan acciones, cuotas o entidades nacionales o vehículos de inversión, fiducias o fondos de

efectivamente percibida	entidades aseguradoras y reaseguradoras colombianas a entidades del exterior.	logística, a los que se encuentren ubicados en los departamentos Guainía, Vaupés, Putumayo y Amazonas	de las reservas provenientes de utilidades exentas o no gravadas, o del sistema de ajustes integrales por inflación, con lo cual a partir del 2017 solo será no gravado la capitalización de la revalorización del patrimonio y con la derogatoria del inciso primero del Art 36-1 desaparece en la enajenación de acciones la posibilidad de disminuir la utilidad gravada con el monto que le correspondía al enajenante en las utilidades	inversión colectiva, titulares de estos mismos activos y estos no coticen en la bolsa de valores de Colombia o una reconocida internacional, salvo prueba en contrario se presume que el precio de enajenación no puede ser inferior al valor intrínseco incrementado en un 15%, esta presunción no será aplicable si la operación se sujeta al régimen de precios de transferencia.
-------------------------	---	---	--	--

			retenidas no gravadas de la sociedad, situación que presionará la distribución de utilidades cuando se presenten en ventas de ese tipo de inversiones.	
--	--	--	--	--

▪ **COSTOS**

<u>INVENTARIOS</u>	<u>BIENES MUEBLES</u>	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>COSTOS EN LA VENTA DE BIENES INMUEBLES</u>
- El costo de los inventarios se podrá determinar por los sistemas de juegos de inventarios e inventarios permanentes y para los contribuyentes obligados a	El Costo fiscal de estos activos será el costo de adquisición más las erogaciones hasta colocarlos en condiciones de utilización advirtiéndolo la norma que deben hacerse los ajustes correspondientes	Para los obligados a llevar contabilidad el costo fiscal será el precio de adquisición más los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté disponible para su uso salvo los costos de desmantelamientos	Activos intangibles adquiridos separadamente: precio de adquisición más cualquier costo directamente atribuible a la preparación o puesta en marcha del activo para su uso

<p>llevar contabilidad los métodos de valoración de inventarios serán los establecidos en la técnica contable o los que determine el Gobierno nacional, con lo cual desaparece el UEPS como sistema de valoración fiscal.</p> <p>- Los Inventarios dados de baja por obsolescencia y debidamente destruidos, reciclados o chatarrizados por el contribuyente serán deducibles y no requerirá aviso a la DIAN como se tenía previsto</p>	<p>cuando existan depreciaciones o amortizaciones no aceptadas fiscalmente.</p>	<p>y retiro, así como los de rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Adicionalmente hacen parte del costo del activo las mejoras, reparaciones mayores e inspecciones, que deban ser capitalizadas de conformidad con la técnica contable y que cumplan con las disposiciones del E.T</p> <p>La propiedad de inversión que se midan contablemente bajo el modelo de valor razonable para efectos fiscales se medirá al costo.</p> <p>Para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad el costo estará</p>	
---	---	---	--

<p>inicialmente el proyecto del Gobierno Nacional.</p> <p>- El Costo devengado por inventarios faltantes salvo lo establecido para mercancías de fácil destrucción o perdía, así como no será deducible las perdidas por deterioro del valor parcial del inventario por ajustes a valor neto realizable</p>		<p>constituido por el precio de adquisición o el costo declarado en el año inmediatamente anterior según el caso más las adiciones y mejoras, en el caso de bienes muebles y el costo de las construcciones, mejoras, reparaciones locativas no deducidas por valorización, en el caso de los inmuebles</p>	
<u>COSTOS DE LOS INTANGIBLES</u>	<u>COSTOS DE LAS INVERSIONES</u>		
<p>Activos intangibles adquiridos separadamente: precio de adquisición más cualquier costo directamente</p>	<p>En los gastos pagados por anticipado, gastos de establecimiento y gastos de investigación y desarrollo el costo</p>		

<p>atribuible a la preparación o puesta en marcha del activo para su uso.</p> <p>Activos intangibles originados en la mejora de bienes objeto de arrendamiento operativo: el costo fiscal de los activos corresponde a los costos devengados en el año o periodo gravable siempre que los mismo no sean objeto de compensación por parte del arrendador</p>	<p>está constituido por todas las erogaciones asociadas, salvo los asociados a la adquisición de edificios y terrenos.</p>
---	--

▪ **DEDUCCIONES**

<u>DEDUCCIONES PROCEDENTES</u>	<u>PAGOS NO DEDUCIBLES</u>	<u>DEDUCCIONES DE IMPUESTOS, PRESTACIONES SOCIALES Y APORTES PARAFISCALES</u>	<u>DEDUCCION POR DEPRECIACION</u>	<u>DEDUCCION POR AMNORTIZACION DE INVERSIONES E INTANGIBLES</u>

<p>Serán aceptadas las siguientes deducciones fiscalmente siempre y cuando se encuentren debidamente soportadas y que hagan parte del giro ordinario del negocio y con algunas de limitaciones como: - Atención a clientes, proveedores y empleados tales como regalos, cortesías y fiestas, reuniones y festejos. El monto máximo a deducir por estos conceptos es del 1% de ingresos fiscales netos y efectivamente realizados.</p> <p>- Los pagos salariales y</p>	<p>No podrán ser deducibles la siguiente partida:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las deducciones devengadas por concepto de la aplicación del método de participación patrimonial, incluyendo las pérdidas. - El impuesto sobre la renta y complementarios y los impuestos no comprendidos en el Art 115 del E.T. - Las multas, sanciones, penalidades, intereses 	<p>Para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad se modifica la oportunidad de llevar como deducibles estas erogaciones las cuales pasan del pago a su devengo o causación, sin embargo se exige que en todo caso deben ser pagadas antes de la presentación inicial de la declaración de renta.</p>	<p>La deducción por depreciación presenta cambios importantes que afectaran los activos productores de renta adquiridos a partir del 2017 y siempre y cuando hayan prestado servicios en el periodo gravable así:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Base del cálculo para determinar la alícuota deducible se determinará por la diferencia entre el costo fiscal y el valor residual del mismo la cual se determinará de acuerdo con la técnica contable. - Vida útil: se determinará de acuerdo con la 	<p>De manera independiente se fijan las reglas para la amortización de las inversiones y los intangibles adquiridos a partir del año 2017, así**</p>
---	--	--	--	--

<p>prestacionales , cuando provengan de litigios laborales, serán deducibles en el momento del pago siempre y cuando se acredite el cumplimiento de la totalidad de los requisitos para la deducción de salarios, estos conceptos habían sido reiteradamente rechazados por la DIAN, amparados en los criterios jurisprudenciales plasmados en las sentencias 16877 de</p>	<p>moratorios de carácter sancionatorio y las condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales y arbitrales</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las distribuciones de dividendos - Los impuestos asumidos de terceros - Los intereses que excedan la tasa más alta autorizada a cobrar por los establecimientos bancarios, los cuales no procederán 		<p>técnica contable, sin embargo, para efectos fiscales la alícuota a deducir no puede exceder las tasas máximas que se establecerán vía reglamento por el Gobierno Nacional, la cuales oscilarán entre el 2.22% y el 33% Y se aplicaran las siguientes tasas anuales: *</p>	
--	--	--	--	--

<p>2009 y 18038 de 2011.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El IVA pagado por la adquisición o importación de bienes de capital gravados a la tarifa general puede ser solicitado en su totalidad como deducción, cabe anotar que hasta el 2016 solo se encontraba autorizado descontar dos puntos de este IVA. - Las inversiones o donaciones que se realicen en investigación, desarrollo tecnológico e 	<p>ni como costo o deducción, ni vía capitalización</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los costos y gastos del exterior cuando se verifique que el beneficiario efectivo es directa o indirectamente en más de un 50% el mismo contribuyente. 			
---	--	--	--	--

innovación, de acuerdo con los criterios				
--	--	--	--	--

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %
Construcciones y edificaciones	2,22%
Acueducto, planta y redes	2,50%
Vías de comunicación	2,50%
Flota y equipo aéreo	3,33%
Flota y equipo férreo	5,00%
Flota y equipo fluvial	6,67%
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%
Equipo eléctrico	10,00%
Flota y equipo de transporte terrestre; maquinaria, equipos y muebles y enseres	10,00%
Equipo médico científico	12,50%
Envases, empaques y herramientas; Equipo de computación Redes de procesamiento de datos; Equipo de comunicación	20,00%
Inversiones en infraestructura de proyectos para escenarios de espectáculos públicos de artes escénicas	10 años

A partir del 2017 para una parte importante de activos se incrementa la vida útil y por consiguiente se disminuye la alícuota anual procedente y en todo caso advierte la ley que se presentaran diferencia entre la depreciación fiscal y la reflejada en la contabilidad.

Inversión	Amortización
Gastos pagados por anticipado	Periódicamente en la medida que se reciban los servicios.
Gastos y costos de establecimiento	Mediante el método de línea recta en iguales proporciones por el plazo del contrato a partir de la generación de rentas y no puede superar el 20%.
Gastos de investigación, desarrollo e innovación	La deducción iniciara cuando se finalice el proyecto, sea exitoso o no, y se amortizara en iguales proporciones, por el tiempo que se espera obtener rentas y sin superar el 20% anualmente de su costo fiscal.
Desarrollos de software	Si es vendido se trata como costo o deducción en el momento de su enajenación. Si el activo es para el uso interno o para explotación a través de licenciamiento o derechos de explotación se amortiza a
Activos intangibles	El método será el determinado en la contabilidad, siempre y cuando la alícuota anual no sea superior del 20%, del costo fiscal. Si el intangible es adquirido mediante contrato y este fija un plazo, su amortización se hará en línea recta, en iguales proporciones, por el tiempo pactado sin exceder el 20% del costo fiscal.
Activos intangibles adquiridos separadamente o como parte de una combinación de negocios	Para que sea reconocida su amortización se requiere (i) que tengan una vida útil definida; (ii) que el activo se puede identificar y medir con fiabilidad de acuerdo con la técnica contable; y (iii) su adquisición genere en cabeza del enajenante residente fiscal colombiano un ingreso gravado en Colombia a precios de mercado, o cuando la enajenación se realice con un tercero independiente del exterior.
Plusvalía	No es amortizable

(LEY 1819 , 2016)

Conclusiones

Propuesta de manual

Teniendo en cuenta las fases de planeación tributaria se realizó un manual a seguir para otras compañías de servicio las cuales deben tener en cuenta los aspectos desarrollados en el transcurso de nuestro trabajo iniciando desde el conocimiento del negocio y todos los aspectos que el asesor considere pertinente incluir al negocio objeto de estudio; continuando así con el estudio de la situación impositiva según sea el caso, teniendo en cuenta que cada compañía de estudio presenta situaciones diferentes en las cuales se debe profundizar para nuestro estudio de caso correspondió a deducciones asumidas y limitaciones no aplicadas. Finalmente el desarrollo de la planeación en el cual se implementan aspectos a mejorar y procesos de control en debida forma.

En desarrollo al estudio de la situación impositiva de los últimos tres años se determina que en relación a las deducciones fiscales la compañía desde el año 2014 ha trabajado sobre métodos de control y cumplimiento de los requisitos de deducción en razón a que la tasa efectiva tiende a estabilizarse en los últimos dos años; sin embargo antes del trabajo desarrollado la compañía estaba presentando mayor impuesto a pagar en razón a los procesos de recopilación de certificados por retención en la fuente, motivo que conlleva a la compañía a seguir trabajando por mejorar los procesos internos.

Se realiza para la compañía una serie de recomendaciones a fin de que esta pueda establecer un adecuado procedimiento adaptado al área contable y a quienes intervengas en cada área adicional.

Para continuar con un modelo de planeación tributaria para el impuesto de renta y complementarios la compañía cuenta con el trabajo aquí desarrollado a fin de analizar las cifras a declarar y sus impactos e implicaciones antes de la presentación definitiva; ayudando así al mejoramiento continuo y a las decisiones acertadas sobre el buen funcionamiento de la compañía.

Recomendaciones

La compañía debe hacer uso de las fechas límite establecidas en el decreto 1625 del 2016, según artículo 1.6.1.13.2.43 en donde obliga a los agentes retenedores del impuesto sobre la renta y complementarios a expedir los certificados de retención a que refiere el artículo 381 del Estatuto Tributario; para el año objeto de aplicación en planeación tributaria año 2016 la fecha límite correspondía al 17 de Marzo 2017. Por tal motivo si se presentaba el hecho de que algunos agentes retenedores no expedieron el certificado se debió manifestarles que por este hecho pueden asumir una sanción según Artículo 667 del estatuto tributario, hasta del 5% de los pagos o abonos correspondientes a los certificados no expedidos. Lo anterior con el fin de que la compañía no debe asumir impuestos en responsabilidades de otros agentes de retención permitiendo hacer uso de la deducción por retenciones en la fuente aplicadas a la compañía durante el año gravable 2016.

Bibliográfica

Bonnet, R. J. (20 de 10 de 2012). *La Republica*. Obtenido de

http://www.larepublica.co/el-impuesto-la-renta-en-colombia_23638

Cruz, J. O. (7 de Septiembre de 2018). *Gerencia.com*. Obtenido de Gerencia.com:

<https://www.gerencie.com/planeacion-tributaria.html>

Desconocido. (27 de 02 de 2015). *Dinero*. Obtenido de

<http://www.dinero.com/economia/articulo/cuantas-reformas-tributarias-ha-tenido-colombia/206248>

Estatuto tributario